

2005评估师考试讲义（十二）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/80/2021\\_2022\\_2005\\_E8\\_AF\\_84\\_E4\\_BC\\_B0\\_c47\\_80907.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022_2005_E8_AF_84_E4_BC_B0_c47_80907.htm) 第六章 负债 第一节 流动负债

一、短期借款 是指企业从银行或其他金融机构等借入的、期限在1年以下（含1年）的各种借款。 【例1】短期借款利息核算不会涉及下列哪个账户（ ） A. 短期借款 B. 预提费用

C. 财务费用 D. 银行存款 答案：A 二、应付票据 应付票据的核算跟应收票据核算是对应的。 应付票据是由承兑人核算的时候，用到应付票据账户。 应付票据有带息和不带息的，注意带息和不带息的区别点：带息票据在期末时要计提利息。

参见教材例1 【例1】甲股份有限公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。 2002年3月1日购入一台不需要安装的固定资产并验收入库，同时开出期限为三个月、面值为585000元、年利率为6%的商业承兑汇票一张。假定不考虑其他相关税费。 甲股份有限公司的账务处理如下：

1. 2002年3月1日购入固定资产： 借：固定资产 585000 贷：应付票据 585000  
2. 2002年3月31日和4月30日计提利息： 借：财务费用 2925 贷：应付票据 2925 其中，应计利息为：

$585000 \times 6\% \times 1/12 = 2925$ （元） 3. 2002年5月31日付款： 借：应付票据 590850 财务费用 2925 贷：银行存款 593775

4. 假设2002年5月31日，甲股份有限公司无力支付该款项： 借：应付票据 593775 贷：应付账款 593775 其中，实际支付金额为：

$585000 + 585000 \times 6\% \times 3/12 = 593775$ （元） 应付票据账面余额为： $585000 + 585000 \times 6\% \times 2/12 = 590850$ （元） 三、应付和预收款项 （一）应付账款 应付款项的特点核算范围是：购

买材料商品接受劳务形成的款项。 应付账款，是指企业因购买材料、商品或接受劳务供应等而支付给供应单位的款项。

1. 应付账款按照总价法核算时，在入账时按应付账款的全价入账的，在发生折扣的情况下，冲减财务费用； 2. 无法支付的应付款项要转入资本公积中； 3. 企业预付账款不多可以通过应付账款核算。

（二）预收账款 预收账款的特点：如果预收账款不多的企业，可以不设预收账款，将预收的款项直接记入应收账款来核算。

四、应付工资及应付的福利费 （一）应付工资 应付工资，包括在工资总额内的各种工资、奖金、津贴等，不论是否在当月支付，都应当通过“应付工资”科目核算。不包括在工资总额内的发给职工的款项，如医药费、福利补助、退休费等，不在“应付工资”科目核算。

【例2】下列各项中，不应通过“应付工资”科目核算的是（

）。 A. 支付给生产工人的津贴 B. 支付给管理人员的奖金 C. 支付给退休人员的退休费 D. 代扣生产工人工资代扣的个人所得税

【答案】 C 2005评估师考试讲义（十三）100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

[www.100test.com](http://www.100test.com)